

УДК 657:347.72

**АУДИТ ОПЕРАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПОЛУЧЕНИЕМ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ДОХОДА  
С ЦЕЛЬЮ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**канд. экон. наук, доц. И.И. САПЕГО; О.А. СУШКО**  
(Полоцкий государственный университет)

*Обуславливается важность проведения аудита операций, связанных с получением дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций. Рассмотрено нормативное правовое обеспечение аудиторской деятельности на примере Международных стандартов аудита, Национальных правил аудиторской деятельности Республики Беларусь, Национальных стандартов Литовской Республики. Разработана комплексная методика проведения аудита операций, связанных с получением дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций.*

**Ключевые слова:** финансовая независимость, дополнительный доход, аудит, венчурные инвестиции, денежные эквиваленты.

Внедрение, оценка и мониторинг эффективности аудита – ключевой фактор, определяющий качество финансовой отчетности. Высокий уровень аудита не только сокращает манипулирование информацией аутсайдерами, но и уменьшает риск случайных ошибок при составлении финансовой отчетности, смягчает риски, присущие бизнесу в условиях нестабильности мировой экономики, улучшает качество представляемой информации, а также позволяет выявить резервы для укрепления финансовой независимости организации. Финансовая независимость, являясь относительно новым термином для современных экономических дисциплин, находится на стыке таких областей, как бухгалтерский учет, аудит, анализ хозяйственной деятельности, финансовый менеджмент и т.д. Поэтому финансовую независимость можно рассматривать как комплекс процедур по учету, анализу и аудиту, так как именно она приобретает стратегически большое значение для любой организации. Финансовая независимость как теоретический объект может быть создана, укреплена организацией несколькими путями:

- обеспеченность материальными и финансовыми ресурсами;
- платежеспособность по отношению к контрагентам;
- размещение денежных средств с целью получения дополнительного дохода.

Вызывает интерес, с точки зрения авторов, *наиболее рисковый*, но вместе с тем *эффективный способ достижения финансовой независимости* – размещение денежных средств с целью получения дополнительного дохода. В качестве объекта исследования выступает дополнительный доход коммерческих организаций. Предмет исследования – аудит операций, связанных с получением дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций.

Цель данного исследования – разработка аудиторских процедур с целью финансовой независимости организаций, что обусловило постановку следующих задач:

- выявление сходств и отличий международных стандартов аудита с национальными стандартами Республики Беларусь в целом;
- изучение порядка проведения аудита доходов организаций согласно международным и национальным стандартам;
- разработка алгоритма аудита дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций.

Отсутствие разработок в области аудита дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций обусловили *актуальность* данного исследования. Для полного раскрытия исследуемого вопроса предлагается проводить сравнительную характеристику по вышеуказанным направлениям Национальных правил аудиторской деятельности, применяемых в Республике Беларусь и Международных стандартов аудита Литовской Республики.

**Основная часть.** Свою историю существования и развития Международная федерация бухгалтеров (МФБ) начала 7 октября 1977 года в Мюнхене на 11-м Международном конгрессе бухгалтеров. Данная федерация была создана не только для усиления профессионализма бухгалтеров, но и для разработки высококачественных международных стандартов в аудите, для обеспечения уверенности в бухгалтерском учете государственного сектора, этике, образовании профессиональных бухгалтеров, и что немаловажно, поддержке их принятия и применения. На сегодняшний день членами МФБ является более 175 участников и партнеров в более чем 130 юрисдикциях, представляющих почти 3 миллиона бухгалтеров.

Для осуществления своей миссии в сфере аудиторской деятельности Совет МФБ основал Совет по международным стандартам аудита и обеспечению уверенности. Совет по международным стандартам аудита и обеспечению уверенности – независимый орган по установлению стандартов, который служит общественным интересам, устанавливает стандарты в области профессионального бухгалтерского

образования, которые, в свою очередь, предписывают техническую компетентность и профессиональные навыки, ценности и этику. Среди задач данного Совета можно выделить:

- разработку стандартов и практических положений в сфере аудита, обеспечения уверенности, контроля качества и сопутствующих услуг;
- содействие гармонизации международных и национальных стандартов;
- улучшение качества и стремление к единообразию аудиторской деятельности в мире;
- использование научных достижений в области аудита;
- укрепление общественного доверия к аудиторской деятельности.

С целью управления деятельностью организаций в сфере учета, финансовой отчетности и аудита на глобальном (мировом) уровне Советом по международным стандартам аудита и обеспечению уверенности был разработан ряд документов, регулирующих профессиональную деятельность аудиторов.

Международные стандарты аудиторской деятельности (МСА) – это документы, формулирующие единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудита, при соблюдении которых обеспечивается определенный уровень гарантии результата аудита.

Среди направлений, по которым осуществляется разработка международных стандартов, можно выделить направления, представленные в таблице 1.

Таблица 1. – Направления в разработке международных стандартов аудита

Направления стандартов и положений	Документы, способствующие решению задач по указанным направлениям
1	2
Аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации (Audits and Reviews of Historical Financial Information)	<p><i>Международные стандарты аудита (МСА)</i> – International Standards on Auditing (ISAs 100-99). Предназначены для применения при аудите финансовой отчетности, имеют трехзначную кодировку, объединены в шесть групп</p> <p><i>Положения по международной аудиторской практике</i>, или International Auditing Practice Statement (IAPSs 1000-1100). Предоставляют аудиторами дополнительные практические рекомендации путем детализации и разъяснения применения международных стандартов аудита, носят рекомендательный характер; включают 15 документов, имеющих четырехзначную кодировку</p> <p><i>Международные стандарты для заданий по обзорным проверкам</i> – International Standards on Review Engagements (ISREs 2000-2699). Применяются при обзорных проверках финансовой информации, имеют четырехзначную кодировку и представлены двумя стандартами</p> <p><i>Положения по международной практике для заданий по обзорным проверкам</i> – International Review Engagement Practice Statements (IREPSs). В настоящее время данные положения не приняты, однако для них предусмотрены коды 2700-2999, поэтому следует ожидать появления соответствующих положений в ближайшие годы</p>
Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита или обзорных проверок отчетной финансовой информации (Assurance Engagements Other Than Audits or Reviews of Historical Financial Information)	<p>«Стандарты, применимые ко всем заданиям, обеспечивающим уверенность» – Applicable to All Assurance Engagements (3000-3399)</p> <p>«Стандарты по специальным заданиям» – Subject Specific Standards (3400-3699)</p> <p><i>Положения по международной практике выполнения заданий, обеспечивающих уверенность</i> – International Assurance Engagements Practice Statements (IAEPSs 3700-3999). В настоящее время данные положения не разработаны</p>
Сопутствующие услуги (Related Services)	<p><i>Международные стандарты по сопутствующим услугам</i> – International Standards on Related Services (ISRSs 4000-4699). Имеют четырехзначную кодировку, представлены одной группой, в которой имеется два стандарта</p> <p><i>Положения по международной практике оказания сопутствующих услуг</i> – International Related Services Practice Statements (ISRPSs 4700-4999). В настоящее время данные положения не разработаны</p>
Международный стандарт контроля качества – International Standards on Quality Control (ISQC1)	<i>Международный Кодекс этики профессиональных бухгалтеров</i> – International Ethics Standards Board for Accountants

Источник: собственная разработка на основе изученных целей International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) [1].

На сегодняшний день окончательный набор утвержденных стандартов охватывает 36 Международных стандартов аудита (ISAs) и Международный стандарт по контролю качества (ISQC), включая: *новый стандарт*, предназначенный для устранения недостатков внутреннего контроля; 16 ISAs, содержащих

новые и пересмотренные требования; 20 ISAs, которые были пересмотрены с целью применения новых конвенций и отражения только общепринятых вопросов (пересмотренные ISAs и ISQC).

Для сравнения системы аудита в Республике Беларусь и Литовской Республике важно определить нормативную базу, регулирующую аудиторскую деятельность (таблица 2).

Таблица 2. – Нормативное правовое обеспечение аудиторской деятельности

Акты законодательства	Республика Беларусь	Литовская Республика
Кодексы, законы	Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности»	Закон Литовской Республики об аудите финансовой отчетности от 15 декабря 2016 г. № XIII-96 (с изм., № VIII-1227) Положение литовской Палаты аудиторов от 9 декабря 2009 г. Кодекс этики МФБ для профессиональных бухгалтеров (с 15 июля 2017 г.)
Постановления Совета Министров, Европейского Парламента	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18 декабря 2013 г. № 1098 «О некоторых вопросах аудиторской деятельности»	Постановление Европейского парламента и Совета № 537/2014 по конкретным общественным интересам требований, предъявляемых к аудиту Директива Европейского парламента и Совета 2014/56/ЕС, изменяющая директиву 2006/43/ЕС об обязательном аудите годовой бухгалтерской отчетности и консолидированной отчетности
Нормативные правовые акты Министерства финансов	Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 5 июня 2014 г. № 28 «Об установлении требований к информации о деятельности аудиторской организации, размещаемой на сайте аудиторской организации в глобальной компьютерной сети Интернет» Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2005 г. № 85 (ред. от 30.12.2013) «Об установлении форм аудиторских заключений» Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 2 мая 2003 г. № 71 «Об утверждении Инструкции о требованиях к программам повышения квалификации аудиторов» Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 68 «Об утверждении формы аудиторского заключения о фактическом формировании уставного фонда юридического лица, являющегося резидентом свободной экономической зоны»	Рекомендации Европейской комиссии по обязательному аудиту обеспечения качества в Европейском союзе от 15 ноября 2000 г. (2001/256/ЕВ) Рекомендации Европейской комиссии о независимости аудиторов Европейского союза: заявление о принципах от 16 мая 2002 г. Рекомендации Комиссии по деятельности аудиторов и аудиторских организаций, ограничение гражданской ответственности 2008/VI/5
Профессиональные стандарты	<i>Национальные правила аудиторской деятельности:</i> • общие вопросы; • планирование аудита; • получение аудиторских доказательств; • использование работы третьих лиц; • итоговые документы аудита; • некоторые аспекты аудита; • специальные области аудита; • обзорные проверки и сопутствующие услуги; • формы аудиторских заключений	<i>Национальные стандарты аудита:</i> • Международные стандарты аудита (обязательное применение с 15 декабря 2016 года (на литовском языке)) • Международные стандарты контроля качества (МСКК): 1-й международный стандарт контроля качества аудиторских фирм, проводящих аудит финансовой отчетности и обзора, а также другие Гарантии и сопутствующие услуги (вступил в силу с 15 декабря 2009 г. (на литовском языке)) • Международные обзоры, соглашения о гарантиях и стандарты сопутствующих услуг • Отчет о международной аудиторской практике (на литовском языке)

Источник: собственная разработка на основе существующих нормативных правовых актов Республики Беларусь и Литовской Республики [2; 3].

Анализ нормативной правовой базы, регулирующей аудиторскую деятельность в Республике Беларусь и Литовской Республике, позволил выявить принципиальные сходства по следующим признакам:

- цели аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- внутренний контроль качества работы аудитора.

Сравнительный анализ указанных признаков представлен в таблице 3.

Таблица 3. – Цели, общие принципы, внутренний контроль аудита

Показатель	Национальные правила аудиторской деятельности Республики Беларусь	Национальные стандарты аудита Литовской Республики	Международные стандарты аудита
Цель аудита	Повышение доверия предполагаемых пользователей к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое достигается следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем получения аудиторской организацией разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших в результате ошибок и (или) недобросовестных действий, что предоставляет аудиторской организации основания для выражения мнения о том, составлена ли бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой основой составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>• составления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно требованиям национальных правил аудиторской деятельности [4]</li> </ul>	Предоставление возможности аудитору выразить мнение о финансовой отчетности во всех существенных аспектах, подготовленной в соответствии со стандартами финансовой отчетности [5]	Получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, будь то из-за мошенничества или ошибки, что позволяет аудитору выражать мнение о том, подготовлены ли финансовые отчеты во всех существенных отношениях в соответствии с МСФО, а также отчитываться о финансовых отчетах и сообщать в соответствии с требованиями МСА, в соответствии с выводами аудитора [6]
Основные принципы аудита	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Независимость;</li> <li>• честность;</li> <li>• объективность;</li> <li>• профессиональная компетентность</li> <li>• и добросовестность;</li> <li>• конфиденциальность;</li> <li>• профессиональность поведения</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Независимость;</li> <li>• целостность;</li> <li>• объективность;</li> <li>• профессиональная компетентность и должная; конфиденциальность;</li> <li>• профессиональное поведение;</li> <li>• технические стандарты</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Независимость;</li> <li>• честность;</li> <li>• объективность;</li> <li>• конфиденциальность;</li> <li>• принципы профессионального поведения</li> </ul>
Внутренний контроль качества работы аудитора	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Профессиональные требования;</li> <li>• профессиональная компетентность;</li> <li>• поручение заданий;</li> <li>• контрольные полномочия;</li> <li>• консультирование;</li> <li>• работа с аудируемыми лицами;</li> <li>• оценка и анализ эффективности контрольных процедур</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Профессиональные требования;</li> <li>• профессиональная компетентность;</li> <li>• поручение заданий;</li> <li>• контрольные полномочия;</li> <li>• консультирование;</li> <li>• работа с аудируемыми лицами;</li> <li>• оценка и анализ эффективности контрольных процедур</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Профессиональные требования;</li> <li>• Профессиональная компетентность;</li> <li>• поручение заданий;</li> <li>• контрольные полномочия;</li> <li>• консультирование;</li> <li>• работа с аудируемыми лицами;</li> <li>• оценка и анализ эффективности контрольных процедур</li> </ul>

Источник: собственная разработка на основе Национальных правил аудиторской деятельности Республики Беларусь и стандартов аудита Литовской Республики и международных стандартов аудита [4–6].

Как видно из таблицы 3, существенных различий в Национальных правилах аудиторской деятельности Республики Беларусь, Национальных стандартах аудита Литовской Республики и Международных стандартах аудита нет.

Поскольку целью исследования является изучение дополнительного дохода, а понятие «дополнительный доход» не находит своего отражения в нормативных правовых актах, что следует из проведенного авторами анализа практики Республики Беларусь и Литовской Республики, поэтому необходимо обратить внимание на порядок проведения аудита «дохода» организаций согласно международным и национальным стандартам.

Так, *Национальным стандартом Литовской Республики 12 NAS* от 1 января 2006 года для целей аудита представлены следующие аналитические процедуры:

- 1) оценка риска существенных искажений в финансовой и нефинансовой информации;
- 2) проверка сопоставимости финансовой информации текущего периода с предыдущим;
- 3) проверка сопоставимости финансовой информации с ожидаемыми результатами предприятий (бюджеты, сметы, прогнозы или проекции аудитора);
- 4) проверка сопоставимости финансовой информации с информацией других предприятий в отрасли (например, продажи и клиенты компании в их соотношении долга по сравнению со средним показателем отрасли или с теми же показателями другой компании);
- 5) выявление взаимосвязи между финансовыми элементами информации, которые могут быть предсказаны на основании опыта предприятия, такие как валовой процент;
- 6) выявление взаимосвязи между финансовой и нефинансовой информацией (например заработная плата – затраты на количество сотрудников) [7].

Важно отметить, что как в Национальных стандартах Литовской Республики, так и в Национальных правилах Республики Беларусь осуществляются аудиторские процедуры, выполняемые аудиторской организацией в соответствии с оцененными рисками существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (требования к аудиторским организациям при планировании и последующем выполнении тестов средств контроля, а также процедур проверки по существу, характер, временные рамки и объем которых соответствуют оцененным рискам существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Изучив общий порядок проведения аудита на примере Национальных стандартов Литовской Республики и Национальных правил Республики Беларусь, авторы разработали *комплексную систему аудиторских процедур дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций*.

Определив финансовую независимость как обеспеченность материальными и финансовыми ресурсами, постоянную платежеспособность по отношению к контрагентам и получение дополнительного дохода от размещения денежных средств, определение источников дополнительного дохода как объектов контроля приобретает особый смысл.

Так, источниками получения дополнительного дохода могут служить:

- доходы от венчурных инвестиций;
- доходы от инвестирования в денежные эквиваленты;
- доходы от вложений в долгосрочные ценности;
- доходы от вложений в драгметаллы на счетах;
- доходы от размещения рекламы в интернете;
- доходы от реструктуризации неэффективно используемых долгосрочных активов;
- прочее.

Проанализировав нормативную правовую базу, регулирующую аудиторскую деятельность Республики Беларусь, Литовской Республики, авторы разработали *комплексную методику по проведению аудита операций, связанных с получением дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций*:

1. Оценка рисков существенного искажения информации;
2. Аудиторские процедуры:
  - 2.1 Планирование аудиторских процедур;

При планировании аудиторских процедур необходимо обращать внимание на следующие особенности:

- значимость рисков существенного искажения информации;
- вероятность возникновения существенного искажения информации;
- характеристики групп однотипных операций, остатков по счетам:

- 01 «Основные средства»,
- 02 «Амортизация основных средств»,
- 06 «Долгосрочные финансовые вложения»,
- 08 «Вложения в долгосрочные активы»,
- 58 «Краткосрочные финансовые вложения»,
- 83 «Добавочный капитал»,
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
- 86 «Целевое финансирование»,
- 91 «Прочие доходы и расходы»,
- 99 «Прибыли и убытки»;

2.2 Разработка стратегии аудита операций, связанных с получением дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций;

2.3 Разработка плана ожидаемых работ;

2.4 Аудит доходов от венчурных инвестиций:

- проверка правильности отнесения инвестиционного объекта к венчуре;
- проверка правомерности отнесения данного объекта к целевому финансированию;
- проверка достоверности операций по учету венчурных инвестиций;
- подтверждение правильности начисления дополнительного дохода и налога на прибыль

(у ангела-инвестора);

- проверка соответствия величины дополнительного дохода в Отчете о прибылях и убытках и Форма 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»;

- проверка соответствия учетных регистров (Главная книга, журналы-ордера № 10, 13, 10/1 и ведомости аналитического учета, данные оперативного учета, машинограммы автоматизированного учета (карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовые ведомости, оборотные ведомости по счетам: 06 «Долгосрочные финансовые вложения»; 51 «Расчетный счет», 86 «Целевое финансирование»; 75 «Расчеты с учредителями»; 80 «Уставный капитал»; 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; 52 «Валютный счет»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки») и бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации;

2.5 Аудит доходов от инвестирования в денежные эквиваленты:

- проверка правильности отнесения объекта к денежным эквивалентам;
- подтверждение права собственности на денежные эквиваленты;
- подтверждение достоверности оценки затрат по инвестициям в денежные эквиваленты;
- проверка правильности отражения операций по учету денежных эквивалентов;
- проверка достоверности документального оформления операций;
- подтверждение правильности начисления дополнительного дохода и налога на прибыль;
- проверка соответствия учетных регистров (Главная книга; журналы-ордера № 10, 13 и 10/1

и ведомости аналитического учета; данные оперативного учета; машинограммы автоматизированного учета (карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовые ведомости; оборотные ведомости по счетам 58 «Краткосрочные финансовые вложения»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет»; 52 «Валютный счет»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки») и бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации (Отчет о движении денежных средств»);

2.6 Аудит доходов от вложений в долгосрочные ценности;

2.7 Аудит доходов от вложений в драгметаллы на счета;

2.8 Аудит доходов от размещения рекламы в интернете;

2.9 Аудит доходов от реструктуризации неэффективно используемых долгосрочных активов:

- проверка правильности отнесения объекта к неэффективно используемым активам;
- подтверждение права собственности на объект;
- подтверждение достоверности определения стоимости объекта;
- подтвердить правильность начисления и отражения в учете амортизации;
- подтверждение правильности начисления дополнительного дохода и налога;
- проверка соответствия учетных регистров (Главная книга; журналы-ордера № 10, 13 и 10/1

и ведомости аналитического учета; данные оперативного учета; машинограммы автоматизированного учета (карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовые ведомости, оборотные ведомости по счетам: 01 «Основные средства»; 47 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 51 «Расчетный счет»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки») и бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации (Баланс);

3. Аналитические процедуры:

3.1 Оценка динамики величины дополнительного дохода (оценка влияния факторов, повлиявших на изменение величины дополнительного дохода);

3.2 Оценка обеспеченности материальными и финансовыми ресурсами;

3.3 Оценка платежеспособности по отношению к контрагентам;

3.4 Оценка динамики финансовых результатов от инвестиционной и финансовой деятельности;

3.5 Расчет основных показателей рентабельности коммерческой организации;

3.6 Оценка финансовой независимости коммерческой организации;

3.7 Выявление резервов для укрепления финансовой независимости (поиск свободных денежных средств);

4. Документальное оформление аудита.

**Заключение.** Сравнение международных стандартов аудита, национальных правил аудиторской деятельности Республики Беларусь, Национальных стандартов аудита Литовской Республики позволило разработать алгоритм проведения проверки правильности формирования и отражения в бухгалтерском учете дополнительного дохода, а также методику аудита дополнительного дохода, что будет способствовать разработке рекомендаций по повышению эффективности инвестиций и вложений для получения дополнительного дохода с целью финансовой независимости организаций.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. About IAESB [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <https://www.iaesb.org/about-iaesb>. – Дата доступа: 03.04.2017.
2. Акты законодательства [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/ru/auditor\\_activities/legislative\\_acts/](http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislative_acts/). – Дата доступа: 03.04.2017.
3. Lietuvos auditorių rūmai. Reglamentai [Электронный ресурс]. – 2017. – Режим доступа: <http://lar.lt/www/new/page.php?45>. – Дата доступа: 03.04.2017.
4. Национальные правила аудиторской деятельности «цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 26.10.2000 № 114 (в редакции постановления М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.06.2011 № 51; в ред. постановлений Минфина от 30.06.2011 № 51, от 10.12.2013 № 78, от 28.04.2015 № 23) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016.
5. Цели аудита финансовой отчетности и общие принципы : постановление Литовской палаты аудиторов от 4 мая 2006 г. 1 NAS.
6. ISA 200 [Электронный ресурс]. – 2017. Режим доступа: <http://www.ifac.org/system/files/downloads/a008-2010-iaasb-handbook-isa-200.pdf>. – Дата доступа: 08.03.2017.
7. Национальный стандарт аудита «Аналитические процедуры» : постановление Глобальной Литовской палаты аудиторов № 11.1 от 6 октября 2006.
8. Сапего, И.И. Дополнительный доход коммерческих организаций как объект учета и контроля / И.И. Сапего, О.А. Сушко // Вестник Полоцкого гос. ун-та. Сер., D. Экон. и юрид. науки. – 2016. – № 13. – С. 111–117.



Поступила 05.04.2017

#### AUDITING OF GETTING ADDITIONAL INCOME OPERATIONS FOR FINANCIAL INDEPENDENCE OF ORGANIZATIONS

I. SAPEHA, V. SUSHKO

*This article explains the importance of auditing transactions related to obtaining additional income for the purpose of financial independence of organizations. Normative legal support of auditor activity is considered on an example of the international standards of audit, National standards of the Lithuanian Republic. A comprehensive methodology for auditing transactions related to obtaining independence of organizations was also developed.*

**Keywords:** financial independence, extra income, auditing, venture capital investments, cash equivalents.